CENTRO DE POSGRADOS

Tema:

ESTRATEGIAS DE CONTROL FINANCIERO PARA MITIGAR RIESGOS DE FRAUDE EN FÁBRICAS DE CALZADO

Artículo profesional de alto nivel previo a la obtención del título de Magister en Contabilidad y Auditoría mención Riesgos Operativos y Financieros

Autor:

Sandra Lorena Ramírez Martínez

C.I.: 1804369872

Director:

Verónica Leonor Peñaloza López PhD.

C.I.: 1803585718

Ambato – Ecuador

Agosto 2025

RESUMEN

El sector de fabricación de calzado en Ecuador enfrenta dificultades financieras debido a la falta de control interno, lo que provoca que las empresas incurran en pérdidas por fraude y sean ineficientes. La utilización efectiva de mecanismos de control financiero ayudará considerablemente a mitigar estos riesgos y mejorar la transparencia de los negocios. El objetivo de este estudio fue explorar la relación entre los sistemas de control y la prevención del fraude en las plantas de calzado en Ecuador y descubrir dimensiones como la presupuestación, la verificación contable, el control de ingresos y gastos, y la capacitación del personal. Se aplicó una metodología cuantitativa utilizando un análisis descriptivo y correlacional de corte transversal que sirve para analizar estrategias para la gestión financiera, se empleó en una muestra de datos de PYMES del sector del calzado (62 establecimientos) en operación en el cantón Cevallos. Además, se aplicó como instrumento un cuestionario con una fiabilidad del 0.951, lo cual demostró su confiabilidad al momento de analizar los datos. La muestra estuvo conformada mayoritariamente por gerentes y propietarios de fábricas con entre 1 y 3 años de operación (63,9%) y con estructuras reducidas de entre 1 y 5 empleados (55,7%). Los resultados evidenciaron una correlación fuerte (r = 0,896) entre estrategias de control financiero y reducción del fraude. Se encontró que la gestión de ingresos y egresos (r = 0,928) y el monitoreo de cuentas (r = 0,891) son los factores más influyentes en la prevención del fraude. Se encontró que los controles financieros mejorados son un medio para promover la continuidad del negocio y mantenerse aislado del riesgo.

Palabras clave: Riesgo de fraude; Administración Financiera; Auditoría Financiera; Industria de calzado.